

Тема: «Налог на добавленную стоимость»»

«Налог на добавленную стоимость, общая характеристика. Плательщики налога на добавленную стоимость»»

«Объект налогообложения и налоговые ставки»»

«Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»»

Тема: Налог на добавленную стоимость

Лекция № 2

«Объект налогообложения и налоговые ставки»

Учебные вопросы:

1. Объект налогообложения.

2. Операции, освобождаемые от налогообложения (льготы по НДС), их классификация (ст. 149 НК РФ), условия применения.

3. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.



1. Объект налогообложения.

**ОБЪЕКТОМ ОБЛОЖЕНИЯ НДС
ЯВЛЯЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ОПЕРАЦИИ:**

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ (РАБОТ И УСЛУГ) НА ТЕРРИТОРИИ РФ.

ПЕРЕДАЧА НА ТЕРРИТОРИИ РФ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД, РАСХОДЫ НА КОТОРЫЕ НЕ ПРИНИМАЮТСЯ К ВЫЧЕТУ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ВЫПОЛНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

ВВОЗ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ РФ.



В соответствии с п.1 ст.39 НК РФ реализацией ТРУ признается осуществляемая на возмездной основе:



Передача (в том числе обмен товарами (Р, У) права собственности на товары;

Передача результатов выполненных работ одним лицом другому лицу;

Возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

В отдельных случаях реализацией также является передача права собственности на ТРУ на безвозмездной основе.

К РЕАЛИЗАЦИИ ТРУ В ЦЕЛЯХ ОБЛОЖЕНИЯ НДС ОТНОСЯТСЯ:

ПРОДАЖА ТРУ ОДНИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМ И ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ И ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ, Т.Е. ПЕРЕДАЧА ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА ВОЗМЕЗДНОЙ ОСНОВЕ; УЧИТЫВАЕТСЯ КАК ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В БУХУЧЕТЕ

ПЕРЕДАЧА ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ ЗАКАЗЧИКУ ПРОДУКЦИИ, КОТОРАЯ ИЗГОТОВЛЕНА ИЗ «ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ»;

БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА ТРУ ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ИЛИ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ, В ТОМ ЧИСЛЕ СВОИМ РАБОТНИКАМ;

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРЕДМЕТОВ ЗАЛОГА. УЧИТЫВАЕТСЯ КАК ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В БУХУЧЕТЕ. И ДР. ОПЕРАЦИИ



1.1 Операции, не признаваемые для целей налогообложения ТРУ, (п. 2 ст.146 НК РФ)

К таким операциям относятся:

Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения и др. объектов органам местного самоуправления.

Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.

Операции, которые в соответствии с п.3 ст. 39 НК РФ не признаются реализацией ТРУ.

При совершении таких операций обязанность по уплате НДС у налогоплательщика не возникает.



**1.2 Место реализации товаров,
работ и услуг.**

Товаров

ПРИЗНАЕТСЯ ТЕРРИТОРИЯ РФ, ЕСЛИ:

**ТОВАР НАХОДИТСЯ НА
ТЕРРИТОРИИ РФ И НЕ
ОТГРУЖАЕТСЯ И НЕ
ТРАНСПОРТИРУЕТСЯ**

**ТОВАР В МОМЕНТ ОТГРУЗКИ
ИЛИ ТРАНСПОРТИРОВКИ
НАХОДИТСЯ ВНЕ
ТЕРРИТОРИИ РФ**

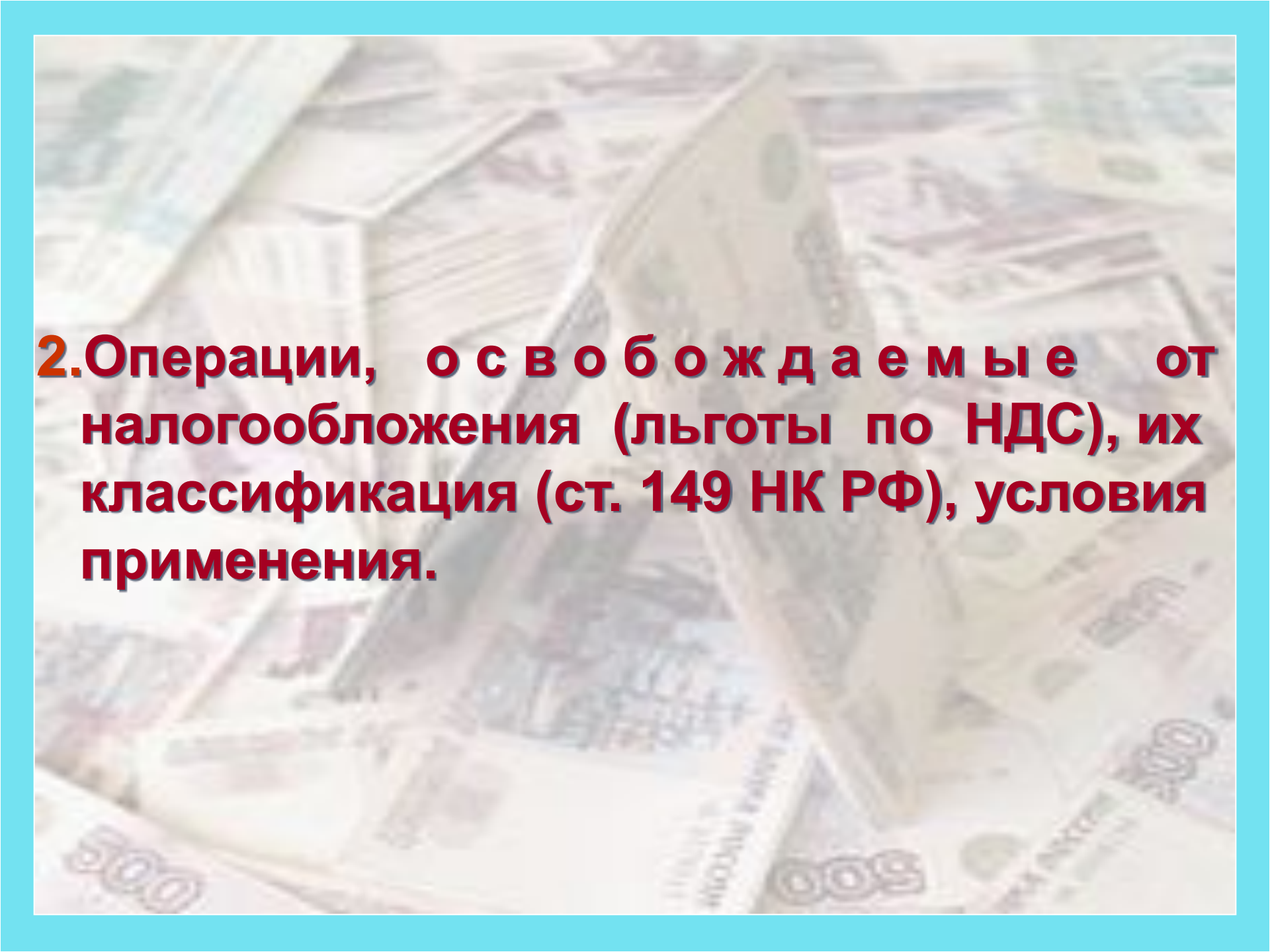
РАБОТ И УСЛУГ

ПРИЗНАЕТСЯ ТЕРРИТОРИЯ РФ, ЕСЛИ:

**РАБОТЫ (УСЛУГИ) СВЯЗАНЫ С
ДВИЖИМЫМ И НЕДВИЖИМЫМ
ИМУЩЕСТВОМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ
ВОЗДУШНЫХ, МОРСКИХ СУДОВ),
НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ**

**Услуги фактически
оказываются на
территории РФ в сфере
культуры, искусства,
образования**

Документы для подтверждения места выполнения работ, оказания услуг (п.4 ст.148 НК РФ): контракт или документы о выполнении работ (оказания услуг), подписанные обеими сторонами. При отсутствии подтверждающих документов местом реализации работ (услуг) будет признаваться территория РФ.

The background of the slide is a close-up, slightly blurred image of several Russian 500 ruble banknotes. The notes are scattered and overlapping, with the number '500' and the word 'ПЯТЬСОТ' (Five Hundred) visible on some of them. The overall color palette is light, with shades of beige and cream.

2. Операции, освобождаемые от налогообложения (льготы по НДС), их классификация (ст. 149 НК РФ), условия применения.

Льготы по НДС предоставляются путем:

Выведения из - под налогообложения отдельных объектов налогообложения

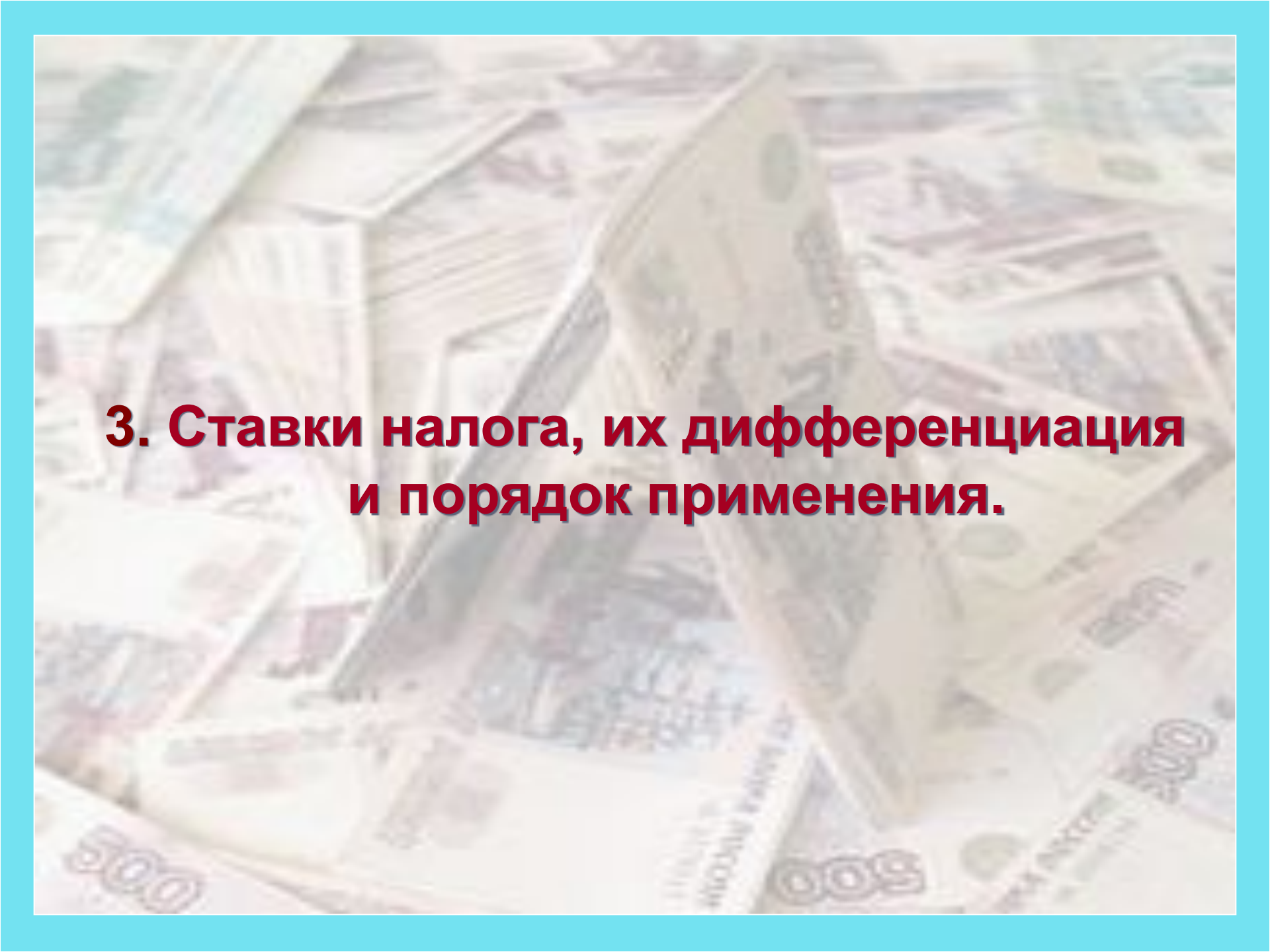
Освобождения от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков

Группы операций, не подлежащие налогообложению:

Экономические

Социально- культурные

Прочие



**3. Ставки налога, их дифференциация
и порядок применения.**

ОСНОВНАЯ - 18% | ПОНИЖЕННАЯ - 10% | СПЕЦИАЛЬНАЯ-0%

РАСЧЕТНАЯ $10/100+10$ ИЛИ $18/100 + 18$

Применение ставки НДС в размере 0%:

Применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, при выполнении определенных условий, а также по др. операциям

Условия применения ставок 10%

- ведение в организации отдельного учета (по ставке 10% и 18%);
- код видов продукции, облагаемой по ставке 10% должны соответствовать, Общероссийскому классификатору продукции;
- при реализации товаров, облагаемых по ставке 10%, на условиях договора комиссии, сумма вознаграждения, получаемого комиссионером, подлежит обложению НДС по ставке 18%.

Условия применения расчетных ставок

- при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров,
- при удержании налога налоговыми агентами

(Возврат к титульному слайду)




Тема: **« Налог на добавленную стоимость »**

Лекция № 1

«Налог на добавленную стоимость, общая характеристика. Плательщики налога на добавленную стоимость»

Учебные вопросы:

- 1. НДС, общая характеристика.**
- 2. Плательщики НДС: российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели (ст. 143 НК РФ)**
- 3. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст.145 НК РФ)**
- 4. Лица, не являющиеся плательщиками НДС**
- 5. Налоговые агенты (ст.24 НК РФ)**



1. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика.

Место и роль НДС в формировании бюджета в России и за рубежом

Понятие «добавленная стоимость»

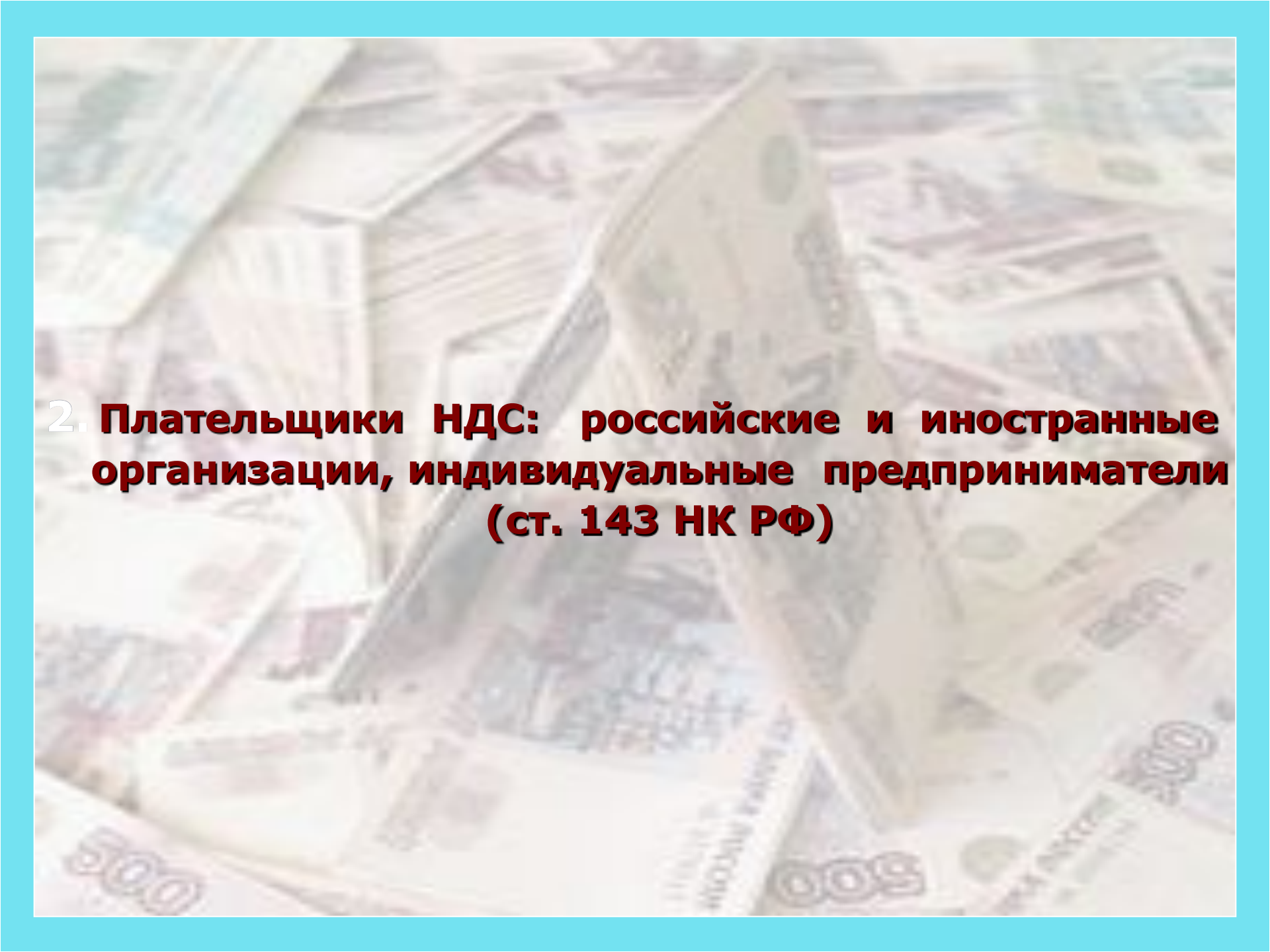
Механизм обложения налогом на добавленную стоимость

НДС

Федеральный, косвенный налог

Федеральный, косвенный налог

Исторический и зарубежный аспекты применения НДС;



2. Плательщики НДС: российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели (ст. 143 НК РФ)

Плательщики НДС: российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели (ст. 143 НК РФ)

Организации (ст.11 НК РФ):

- а).** Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ (ст.4 ГК РФ);
- б).** Иностранные юридические лица, компании;
- в).** Международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Индивидуальные предприниматели (ст.11 НК РФ):

- а).** Физические лица – ПБОЮЛ;
- б).** частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Постановка на учет в налоговых органах:

Российских организаций

Иностранных организаций

Индивидуальных предпринимателей

Учреждения
и организации

Предприятия с
иностранными
инвестициями

Государственные
и муниципальные
предприятия

Хозяйственные
товарищества и
общества

Индивидуальные
частные
предприятия

Филиалы отделений и другие
обособленные подразделения
предприятий на территории РФ,
самостоятельно реализующие
товары

Предприятия и
организации-
юридические лица

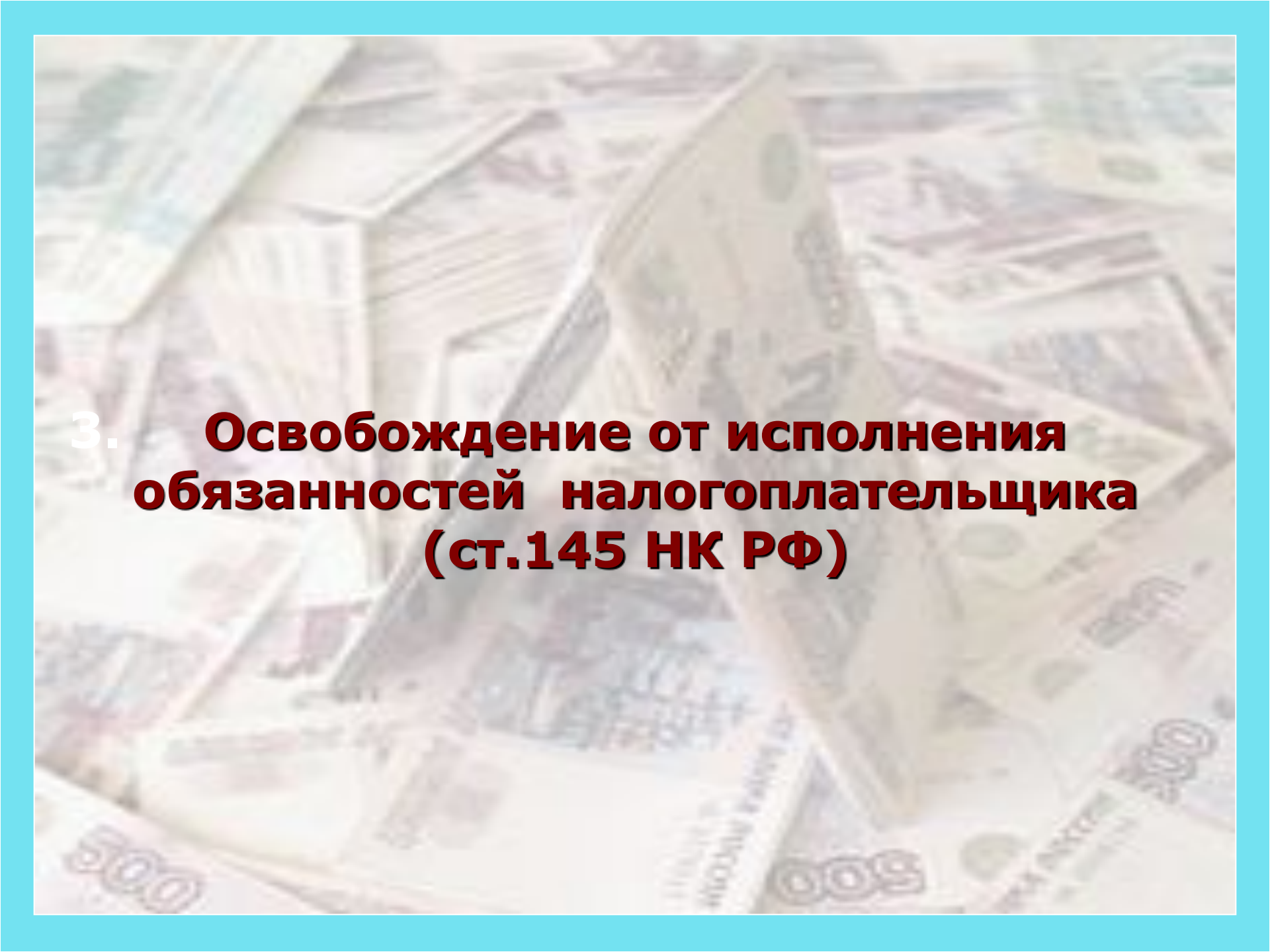
**Осуществляющие производственную и иную коммерческую
деятельность**

**ПЛАТЕЛЬЩИКИ
НДС**

**Осуществляющие производственно-коммерческую деятельность
на территории РФ международные объединения и иностранные
юридические лица**

Стоящие на учете в
налоговом органе РФ

Не стоящие на учете в налоговом
органе РФ – уплата НДС
осуществляется российскими
предприятиями



**3. Освобождение от исполнения
обязанностей налогоплательщика
(ст.145 НК РФ)**



Условия для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС



**Сумма выручки от реализации ТРУ
налогоплательщика без НДС за три
предшествующих последовательных
календарных месяца не превышает
1 млн. рублей**

**В течение трех предшествующих
последовательных календарных
месяцев налогоплательщик не
осуществлял реализацию подакцизных
товаров и (или) подакцизного
минерального сырья**

Особенности получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС

Вновь созданных организаций


Организаций не имеющих выручки в течение трех последовательных месяцев

Обязанности организации после получения освобождения

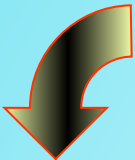
Заполнять счета-фактуры со штампом «Без налога (НДС)», п.5ст.168 НК РФ

Исполнять обязанности налогового агента (ст.161 НК РФ)

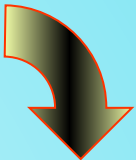
Представлять в установленные сроки в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по НДС



4. Лица, не являющиеся плательщиками НДС



Лица, не являющиеся плательщиками НДС



Физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей

Организации и предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

Организации и предприниматели в отношении тех видов деятельности, которые облагаются единым налогом на вмененный доход (гл. 26.3 НК РФ)

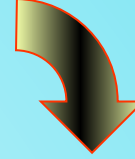
Права и обязанности лиц, не являющихся плательщиками НДС, по учету покупок и продаж



5. Налоговые агенты (ст.24 НК РФ)



**Применительно к НДС расчеты с бюджетом
(по НДС) осуществляются налоговыми
агентами в следующих случаях:**



При реализации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков НДС по ТРУ, местом реализации которых является территория РФ (п.1 ст.161 НК РФ)

При реализации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления на территории РФ услуг по предоставлению в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества (п.3 ст.161 НК РФ)

При реализации на территории РФ конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству (п.4 ст.161 НК РФ);



Тема: « Налог на добавленную стоимость »»

Лекция № 3

«Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»»

Учебные вопросы:

- 1. Налоговая база (НБ) по НДС.**
- 2. Сумма налога, предъявляемая покупателю. Счет – фактура. Налоговый период.**
- 3. Налоговые вычеты.**
- 4. Суммы налога, подлежащие уплате в бюджет.**
- 5. Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.**
- 6. Порядок и сроки уплаты налога и представления налоговой декларации.**

The background of the slide is a close-up, slightly blurred photograph of numerous 500 Russian ruble banknotes scattered across a surface. The banknotes are in various orientations, creating a sense of abundance and financial activity. The colors of the banknotes are primarily light green and yellowish-green.

1. Налоговая база (НБ) по НДС

1.1. Понятие и структура налоговой базы

Понятие: Налоговая база – стоимостное выражение объекта налогообложения. Определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговая база по НДС у конкретного налогоплательщика может состоять из различных частей, видов. Это зависит от видов объектов налогообложения, возникающих у налогоплательщика в налоговом периоде.

**НБ при выполнении
строительно-монтажных
работ для собственного
потребления**

**НБ при ввозе
товаров на
таможенную
территорию РФ**

**Налоговая база
при реализации
ТРУ**

**Структура
налоговой
базы**

**Налоговая база,
определяемая
налоговыми
агентами**

**НБ при совершении
операций по
передаче ТРУ
собственных нужд**

**Налоговая база учетом
сумм, связанных с
расчетами по оплате ТРУ**

На основе договоров поручения, комиссии

При осуществлении транспортных перевозок и услуг международной связи

НБ при реализации ТРУ

При реализации предприятия в целом как имущественного комплекса

При договорах финансирования под уступку требования (цессии)

1.2. Цены, используемые при определении НБ при реализации ТРУ

Виды операций по реализации ТРУ	Цены, используемые при определении НБ
Реализация ТРУ по договору купли - продажи	Цены, определяемые в соответствии со ст.40 НК РФ
Товарообменные операции	Цены, определяемые в соответствии со ст.40 НК РФ, с учетом акциза и без включения НДС
Безвозмездная передача	
Передача права собственности на предмет залога	
Оплата труда в натуральной форме	

1.3. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НБ


– день (дата) признания НБ в соответствующем налоговом периоде

В зависимости от принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения моментом признания НБ является:

Учетная политика. определяется:	НБ	Момент признания НБ
по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов		День отгрузки (передачи) ТРУ
по мере поступления денежных средств		День оплаты ТРУ

Особые случаи установления **момента определения НБ**

Передача ТРУ на безвозмездной основе	День отгрузки (передачи) ТРУ
Выполнение СМР для собственного потребления	День принятия на учет соответствующего объекта
Передача товаров для собственных нужд	День совершения указанной передачи товаров
Экспорт товаров (по ставке 0%), при условии:	
1. Собран полный пакет документов	Последний день месяца, в котором собран пакет документов
2. Полный пакет документов не собран	День отгрузки (передачи) ТРУ



**2. Сумма налога, предъявляемая
покупателю. Счет – фактура.
Налоговый период**

2.1. Исчисление налоговой базы реализации товаров (РУ)

Вид объекта налогообложения	Определение налоговой базы
Реализация товаров(РУ)	Стоимость исходя из цен в соответствии со ст.40 НК РФ
Реализация товаров (РУ), произведенных с учетом дотаций	Стоимость исходя из фактических цен
Реализация имущества, учитываемого с учетом НДС	Разница цены реализации и остаточной стоимостью (с учетом переоценки)
Реализация с/х продукции, закупленной у физических лиц	Разница цены реализации с учетом налога и ценой приобретения
Реализация в многооборотной таре (с залоговой ценой)	Стоимость исходя из цен в соответствии со ст.40 НК РФ (за минусом залоговой цены тары)
Сумма	Сумма

Особенности исчисления налоговой базы при реализации.

Объект налогообложения	Определение налоговой базы
Реализация по договору цессии:	
- первый кредитор	Стоимость исходя из цен в соответствии со ст.40 НК РФ
- новый кредитор	Сумма превышения полученного дохода над суммой расходов по приобретению требования
Договоры поручения, комиссии	Сумма дохода в виде вознаграждения
Услуги по транспортным перевозкам	Стоимость перевозки (без включения в нее налога)
Реализация предприятия как имущественного комплекса	По специальному расчету

Исчисление налоговой базы по другим объектам налогообложения.

Объект налогообложения	Определение налоговой базы
Услуги по аренде помещений	Сумма аренды, включая налог
Передача товаров для собственных нужд (расходы не принимаются к вычету при исчислении прибыли)	Стоимость товаров, исходя из цен идентичных товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде
Выполнение СМР для собственного потребления	Стоимость выполненных работ по фактическим расходам
При ввозе на таможенную территорию	Сумма таможенной стоимости + сумма таможенной пошлины + сумма акцизов

Сумма налога, предъявляемая покупателю (Ст. 168)

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (Р,У), исчисляется по каждому виду этих товаров (Р,У) как соответствующая налоговой ставке процентная доля цен (тарифов).

При реализации товаров (Р,У) выставляются счета фактуры не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

В расчетных документах сумма налога выделяется отдельной строкой.

У налогоплательщика, указавшего в учетной политике момент признания налоговой базы, «по отгрузке» на счетах бухгалтерского учета делаются проводки:

Д-т 62, 76 К-т 90/1 на сумму товара (Р,У), включая НДС
К-т 90 / 3 (НДС) К-т 68 / НДС сумма НДС

У налогоплательщика, указавшего в учетной политике момент признания налоговой базы, «по оплате» на счетах бухгалтерского учета делаются проводки:

Д-т 62 К-т 90/1 на сумму товара (Р,У), включая НДС
Д-т 90/3 К-т 76/субсч - расчеты по НДС сумма НДС
Д-т 51 К-т 62 на сумму товара (Р,У), включая НДС
Д-т 76 / субсч. НДС К-т 68 / НДС начислен НДС

2.2. Счет – фактура

Счет – фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном НК РФ (ст. 169)

Обязанности налогоплательщика по оформлению счетов – фактур:

Составлять их по установленной форме

Вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур

Вести книги покупок и продаж (кроме случаев, установленных п.4 ст.169)

**По операциям
реализации ЦБ**

Банками

**Счета-фактуры
не
составляются**

**Страховыми
организациями**

**Негосударствен
ными
пенсионными
фондами**

Основные реквизиты счетов-фактур

Порядковый номер и дата выписки счета-фактуры

Наименование, адрес и ИНН налогоплательщика и покупателя

Количество (объем) поставляемого товара

Цена (тариф) за единицу измерения

Стоимость товаров (P, Y) без НДС

Сумма акциза

Налоговая ставка НДС

Сумма налога, предъявленного покупателю

Стоимость всего количества товаров (P, Y) с учетом налога

2.3. Налоговый период

Календарный месяц для всех налогоплательщиков с ежемесячной суммой выручки (без НДС) более 1 млн. рублей

Квартал для налогоплательщиков с ежемесячной суммой выручки (без НДС) не превышающей 1 млн. рублей



3. Налоговые вычеты. Условия применения.

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на налоговые вычеты.

Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

Предъявленные:

- налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров на территории РФ;
- продавцом покупателю при реализации товаров и уплаченные продавцом в бюджет (в случае возврата этих товаров продавцу);
- налогоплательщику подрядными организациями при проведении капитального строительства, сборке, монтаже оборудования

Исчисленные:

- Налогоплательщиками при выполнении СМР для собственного потребления (стоимость расходов принимается к вычету при исчислен. прибыли);
- Уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам (в пределах норм);
- уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок ТРУ.

Уплаченные

налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ по импорту


Условия применения налоговых вычетов

Для правомерного зачета (возмещения) сумм «входного» НДС необходимо выполнение **о д н о в р е м е н н о** следующих условий:

1.	Приобретаемые ТРУ предназначены для осуществления операций облагаемых НДС (п.2 ст.171 НК РФ)
2.	Сумма НДС фактически уплачена поставщику ТРУ (п.1 ст.172 НК РФ); Д-т 60 К-т 51;
3.	ТРУ приняты налогоплательщиком к учету (п. Ст.172 НК РФ); Д-т 01, 10, 26 (ТРУ) и обязательно Д-т сч.19 (на сумму НДС) К-т 60
4.	Имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика ТРУ (п.1ст.172 НК РФ).

Некоторые особенности применения налоговых вычетов при использовании в расчетах за приобретенные товары (Р,У):

Ситуации	Применение вычетов: сумма вычета определяется исходя
Собственного имущества (в т.ч. векселя третьего лица)	Из балансовой (остаточной) стоимости, переданного в счет оплаты
Собственного векселя	Из сумм, фактически уплаченных по собственному векселю



**4. Суммы налога,
подлежащие уплате в
бюджет.**

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет:

Исчисляется по итогам каждого налогового периода.

В виде исключения: при ввозе товаров на таможенную территорию, а также при уплате налога налоговыми агентами – сумма исчисленного налога.

По общему правилу составляет разницу между начисленной и предъявленной покупателям суммой налога и суммой налоговых вычетов.

**Д-т 68 К-т 19 Сумма НДС,
принимаемая к вычету**

Превышение сумм налоговых вычетов над суммами исчисленного налога


Суммы превышения подлежат возмещению налогоплательщику при соблюдении определенных условий (ст. 176):

Налоговая декларация подана в установленные срок

Сумма превышения в течение трех месяцев не была зачтена в счет очередных налоговых платежей, в том числе на уплату пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций.

Налоговые органы проводят зачет самостоятельно

По истечении трех календарных месяцев сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика.

The background of the slide is a close-up, slightly blurred image of several Russian 500 ruble banknotes. The notes are scattered and overlapping, with the number '500' clearly visible on several of them. The colors are muted, showing shades of green, yellow, and brown.


5. Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ

ВВОЗ ТОВАРОВ

Таможенный режим	Порядок налогообложения
Выпуск для свободного обращения	Налог уплачивается в полном объеме
Реимпорт (ввоз ранее вывезенных товаров)	Уплачивается сумма налога, от которой было освобождение
Транзит, реэкспорт, беспошлинная торговля	Налог не уплачивается
Переработка на таможенной территории	Налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки в определенный срок

ВЫВОЗ ТОВАРОВ

Таможенный режим	Порядок налогообложения
Экспорт	Налог не уплачивается
Реэкспорт (вывоз ранее ввезенных товаров)	Возвращается сумма налога, уплаченная при ввозе
Перемещение припасов	Налог не уплачивается



6. Порядок и сроки уплаты налога и представления налоговой декларации

Порядок и сроки уплаты налога для налогоплательщиков со среднемесячной суммой выручки более 1 млн. рублей

Объект обложения	Порядок уплаты	Сроки уплаты
Реализация ТРУ на территории РФ	Сумма налога уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах	По итогам налогового периода не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Передача ТРУ для собственных нужд		
Ввоз товаров на таможенную территорию РФ	Сумма налога уплачивается в соответствии с законодательством.	в таможенным

Порядок и сроки уплаты налога для налогоплательщиков со среднемесячной суммой выручки, не превышающей **1 млн. рублей**

Сумма налога уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах

По итогам квартала периода не позднее **20 числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом

Представление декларации

Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую декларацию в срок не позднее **20 числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

(Возврат к титульному слайду)

